

كلية المستقبل الجامعة/ قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف/ مرحلة ثالثة

اعداد / م.م سجي ناجح كريم

# الرقابة والمحاسبة من

## تكاليف العمل

يمثل عنصر تكلفة العمل كل ما يحصل عليه جميع العاملين في الوحدة الاقتصادية من أجور نقدية وعينية أخرى .

### أولا : تحديد تكلفة العمل :

يقصد بتحديد تكلفة العمل حساب قيمة إجمالي الأجور المستحقة للعاملين والتي تتحملها الوحدة الاقتصادية مقابل الوقت الذي يقضيه العاملون فيها .

ويقتضي تحديد تكلفة العمل إتباع الخطوات الآتية :

#### 1- تسجيل الوقت الذي يستحق العامل عنه الأجر وينقسم تسجيل الوقت إلى :

أ- تحديد أوقات حضور وانصراف العمال

ب- تحديد الوقت الذي قضاه العامل في الإنتاج : ويتم ذلك عن طريق بطاقة الشغل ( تقرير العمل اليومي )

و عن طريق مطابقة بطاقة الوقت مع بطاقة الشغل يمكن تحديد الوقت الضائع ( أي أنه وقت ضاع و لم يقم العامل خلاله بعمل منتج) و ينقسم الوقت الضائع إلى نوعين :

1- وقت ضائع عادي : مسموح به من إدارة المشروع ويشمل : وقت محدد لأداء الصلاة ، وقت محدد لتناول الطعام .

2- وقت ضائع غير عادي : غير مسموح به ويرجع إلى أسباب يمكن تلافيتها مثل :توقف الآلات بسبب الكسر أو تعطل القوة المحركة , توقف الإنتاج بسبب عدم وجود مواد أولية , توقف العمال بسبب عدم تنسيق التشغيل.

#### 2- تحديد إجمالي الأجور المستحقة للعامل خلال الفترة :

تقوم إدارة شؤون الأفراد بإعداد سجل الحالة المالية والذي يتضمن كافة البيانات المتعلقة بالأجر المستحق للعامل من أجر عادي وأجر إضافي ، العلاوات ، البدلات ، المكافآت .

#### 3 -تحديد إجمالي الاستقطاعات الواجب خصمها من إجمالي الأجر وتنقسم الاستقطاعات إلى:

- استقطاعات ثابتة وتشتمل على حصة العامل في التأمينات الاجتماعية ، ، قسط سداد سلفه ، قسط التأمين على الحياة .....
- استقطاعات متغيرة وتشتمل على ضريبة المرتبات والأجور ، الغرامات .

#### 4- تحديد صافي الأجر المستحق للعامل في نهاية الفترة

ثانيا : نظم دفع الأجور

1- طريقة الأجر الزمني : يحدد أجر العامل وفقا لذلك على أساس الوقت الذي يقضيه العامل بالمصنع بصرف النظر عن كمية الإنتاج وهذه هي الطريقة الشائعة في كثير من المصانع لما تمتاز به من البساطة والسهولة في حساب الأجر

مثال // أجر العامل محدد في الساعة 10 دينار و بلغت ساعات العمل الأسبوعية 48 ساعة ،أحسب الأجر المستحق للعامل .

$$\text{الأجر المستحق للعامل} = 10 \times 48 = 480 \text{ دينار}$$

2- طريقة الأجر بالقطعة : بموجب هذه الطريقة يدفع للعامل أجرا محددًا عن كل وحدة إنتاج يقوم بإنتاجها ، ويمكن إتباع هذه الطريقة حينما يتيسر قياس الكمية المنتجة

مثال // أنتج العامل (س) 100 قطعة فإذا كان أجره عن القطعة الواحدة 10 دينار ، أحسب الأجر المستحق للعامل .

$$\text{الأجر المستحق للعامل} = 10 \times 100 = 1000 \text{ دينار}$$

3\_ خطط الاجور التحفيزية : تعددت خطط الاجور التحفيزية التي تناولها الكثير من الباحثين والتي سميت بمسميات عديدة منها :

أ. طريقة تايلور ( أو نظام أجر القطعة التفضيلي ) : بدأ تايلور طريقته على أساس دراسة الحركة والزمن وتحديد مستوى نموذجي للإنتاج يضمن تشجيع العامل الكفوء وتمييزه عن الأقل كفاءة بحيث تعلق فئة أجر العامل تدريجيا كلما زاد عدد الوحدات التي ينتجها عن حد معين في العمل .

مثال// بفرض أن متوسط الإنتاج هو 16 قطعة يوميا . العامل الذي ينتج 16 قطعة أو أقل يوميا يكون أجره في القطعة 10 ريال ، والعامل الذي ينتج أكثر من 16 قطعة يكون أجره في القطعة 15 ريال بفرض أن العامل ( أ ) أنتج 14 قطعة ، العامل ( ب ) أنتج 16 قطعة ، العامل ( ج ) أنتج 20 قطعة. المطلوب/ أحسب الأجر المستحق لكل عامل ؟

## //الحل

الأجر المستحق للعامل ( أ ) =  $10 \times 14 = 140$  ريال

الأجر المستحق للعامل ( ب ) =  $10 \times 16 = 160$  ريال

الأجر المستحق للعامل ( ج ) =  $15 \times 20 = 300$  ريال

ب. طريقة هلسي : بموجب هذه الطريقة يحدد وقت قياسي لإنتاج الوحدة او لإنجاز عملية معينة اذ يستحق العامل اجره الاساسي عن الوقت الفعلي الذي يصرفه في انتاج الوحدات في حالة عدم تجاوزه الوقت القياسي المحدد وفي حالة انجازه الانتاج باقل من الوقت المحدد تصرف له مكافاة تعادل 50% من تكلفة الوفر بالوقت.

**مثال 1 //** حددت شركة الصنوبر للأثاث الوقت القياسي لإنتاج كرسي خشبي ب ( 120 دقيقة) وان العامل يعمل يومياً 8 ساعات عمل اعتيادية ومعدل الاجر للساعة 2000 دينار وقد انجز العامل ( س ) 5 كراسي خلال يوم . **المطلوب/** احسب الاجر المستحق للعامل اذا علمت ان الشركة تمنح 50% من تكلفة الوفرة بالوقت للعامل كمكافاة؟؟

## // الحل

120 دقيقة ( 2 ) ساعة      كرسي خشبي

8 ساعة      4 كراسي خشبية

العامل انجز 5 كراسي خشبية اذن الوفر بالوقت 2 = ساعة

العلاوة      2 ساعة \* 2000 دينار \* 50% = 2000 دينار

الاجور الاساسية 8      ساعة 2000 \* دينار / ساعة 16000 = دينار

اجمالي استحقاق العامل  $16000 + 2000 = 18000$  دينار

**مثال 2 //** حددت شركة الفيحاء لصناعة البدلات الرجالية وقت قياسي لإنتاج بدلة رجالية ب ( 60 دقيقة ) وان العامل يعمل 8 ساعات يومياً وبمعدل اجر 4000 دينار/ ساعة وقد انجز العامل 9 بدلة رجالية خلال يوم . **المطلوب/** احتساب الاجر المستحق للعامل اذا علمت ان الشركة تمنح 50% من تكلفة الوفر بالوقت للعامل كمكافاة؟

الحل // 60 دقيقة ( 1 ساعة ) بدلة رجالية

8 ساعات 8 بدلات رجالية

العامل انجز 9 بدلات رجالية : اذن الوفر بالوقت 1 ساعة

الاجور الاساسية للعامل = 8 ساعة \* 4000 دينار / ساعة = 32000 دينار

العلاوة = 1 ساعة \* 4000 دينار / ساعة \* 50% = 2000 دينار

اجمالي الاجر المستحق للعامل = 32000 + 2000 = 34000 دينار

ثالثا : بعض المشاكل المحاسبية عند حساب الأجور :

1- أجور الوقت الضائع :

أ- أجور الوقت الضائع العادي : تعتبر عبء على الإنتاج ويعالج باعتباره تكاليف صناعية غير مباشرة ويظهر ضمن الأجور غير المباشرة .

ب- أجور الوقت الضائع غير العادي : تعتبر خسارة مالية يجب التحقق عن المسئول عنها ثم احتساب قيمتها و تحميلها على المسئول عنها أو ترحل لحساب الأرباح والخسائر .

2- أجور الوقت الإضافي : يتطلب العمل في بعض الأحيان تشغيل بعض العمال وقتا إضافيا مقابل منحهم أجورا بمعدل أعلى من الأجور العادية وتعالج الأجور الإضافية بإحدى الطريقتين الآتيتين :

أ. أن تعتبر الأجور الإضافية كلها تكلفة عمل مباشر

ب. أن تعتبر زيادة معدل أجر العمل المباشر خلال الزمن الإضافي ضمن تكلفة العمل غير المباشر أما الأجر عن المدة العادية + المدة الإضافية محسوبة بالمعدل العادل فتعتبر ضمن تكلفة العمل المباشر .

المعالجة المحاسبية للأجور

تتكون المعالجة المحاسبية للأجور من جزأين هما

أ. تحديد الاجر المستحق للعامل وفقاً للطريقة التي يتم من خلالها حسب اجور العاملين

ب. تحليل الاجور

وتجري المعالجة القيدية للأجور كما يلي :

من ح/ مراقبة الاجور

الى ح/ مراقبة الاجور المستحقة

من ح/ مذكورين

ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل ( اجور مباشرة)

ح/ مراقبة ت.ص.غ.م ( اجور غير مباشرة)

الى ح/ مراقبة الاجور

**مثال //** توفرت لديك البيانات التالية عن احدى الشركات الصناعية فيما يخص اجور احد العاملين فيها :

- عدد ايام العمل 6 ايام خلال الاسبوع الاول من شهر اب
- عدد الساعات الاعتيادية في اليوم 8 ساعات بمعدل اجر 2000 دينار / ساعة
- الوقت الضائع ( دخول وانصراف ) 2/1 ساعة يومياً
- الوقت الضائع ( تناول الطعام ) 2/1 ساعة يومياً
- الوقت الضائع ( توقف المكائن بسبب العطل؟) 2 ساعة خلال الاسبوع
- ساعات العمل الاضافي خلال الاسبوع 4 ساعات لإنجاز طلبية مستعجلة بمعدل اجر 150% من الاجر الاعتيادي

المطلوب/ تحديد اجمالي الاجر المستحق للعامل وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة علماً ان ضريبة الدخل 10% من اجمالي الاجر؟

**الحل //** اولاً: حساب اجمالي استحقاق العامل

اجمالي الاجر المستحق للعامل = الاجر الاعتيادي + الاجر الاضافي

$$\{ ( 2000 * 150\% ) \times 4 \} + ( 2000 \times ( 8 \times 6 ) ) =$$

$$= 108000 \text{ دينار}$$

## ثانياً : تحليل الاجور

أ. اجور الوقت الضائع الطبيعي = { 2/1 ساعة دخول وانصراف + 2/1 ساعة تناول

الطعام } x 6 = 6 ساعة x 2000 = 12000 دينار

ب. اجور الوقت الضائع غير الطبيعي = 2 ساعة x 2000 = 4000 دينار

ت. اجر علاوة الوقت الاضافي = 4 ساعة x ( 2000 \* 50% ) = 4000 دينار

وبذلك فان مجموع الاجور غير المباشرة = 12000 + 4000 + 4000 = 20000

دينار

وان الاجور المباشرة = 108000 - 20000 = 88000 دينار

ضريبة الدخل = 108000 x 10% = 10800 دينار

## القيود المحاسبية :

من ح / مذكورين

88000 ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل ( اجور مباشرة )

16000 ح / مراقبة ت.ص.غ.م ( اجور غير مباشرة )

4000 ح / أخ ( الوقت الضائع غير الطبيعي )

108000 الى ح / مراقبة الاجور